

„ЗА СТИЙЛ” ООД, ЕИК 175447571

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.

„ЗА СТИЙЛ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 Г.

„ЗА СТИЙЛ” ООД, ЕИК 175447571

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Съдържание

Отчет за приходите и разходите

Счетоводен Баланс

Отчет за собствения капитал

Отчет за паричните потоци

Справка за движението на дълготрайните активи

Пояснителни бележки

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ЗА СТИЙЛ ООД, ЕИК 175447571

гр. Радомир, ж.к. Гърляница 43

2023 г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
A. Разходи		
I Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	9696	10558
а) суровини и материали	6521	7976
б) външни услуги	3175	2582
III Разходи за персонала, в т.ч.	4257	3737
а) разходи за възнаграждения	3856	3350
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	401	387
IV Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	683	698
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	683	698
- разходи за амортизация	683	698
V Други разходи, в т.ч.	203	207
а) балансова стойност на продадените активи		28
Общо разходи за оперативна дейност (I+II+III+IV+V):	14839	15200
VI Разходи от обезценка на финансови активи, изключително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.	14	15
- отрицателни разлики от промяна на залутните курсове	14	15
VII Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	14	251
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		235
Общо финансови разходи (6+7):	28	266
VIII Печалба от обичайната дейност	3157	3130
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7):	14867	15466
IX. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	3157	3130
X. Разходи за данъци от печалбата	316	313
XI. Други данъци, интерпретирани на корпоративния данък		
XII. Печалба (9-10-11)	2841	2817
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	18024	18596

Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
B. Приходи		
I Нетни приходи от продажби, в т.ч.	17742	18145
а) продукция	17739	18144
б) услуги	3	1
II Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
III Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
IV Други приходи, в т.ч.	121	451
- приходи от финансови активи	105	105
Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV):	17863	18596
V Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
VI Приходи от други инвестиции и земи, признати като инвестиции (дълготрайни) активи, в т.ч.		
VII Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	161	
б) положителни разлики от операции с финансови активи	155	
Общо финансови приходи (5+6+7):	161	0
8. Загуба от обичайната дейност	0	0
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7):	18024	18596
9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
10. Загуба (9 + ред 10 и 11 от Раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 10)	18024	18596

Дата 15.03.2024 г.

Съставител:

Стефка Василева

Ръководител:

Ангел Желев

Заверил изцяло аудиторски доклад:

22.03.2024г.

Содфия

0546

Владимир Христов

Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ЗА СТИЛ ООД, ЕИК 175447571

адрес

гр. Радомир, ж.к. Гърляница 43

към

31.12.2023 г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A. Записи, по невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		5	19
Общо за група I:		5	19
II. Дълготрайни материални активи			
Машини, производствено оборудване и апаратура		281	800
Съоръжения и други		121	264
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		443	399
Общо за група II:		845	1 463
III. Дългосрочни финансови активи			
Общо за група III:		-	-
IV. Отсрочени данъци		12	12
Общо за раздел Б:		862	1 494
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Суровини и материали		1 136	836
Незавършено производство		464	213
Продукция и стоки, в т. ч.:		2	2
- стоки		2	2
Предоставени аванси		67	831
Общо за група I:		1 669	1 882
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		598	582
Други вземания, в т. ч.:		350	595
- над 1 година		258	103
Общо за група II:		948	1 177
III. Инвестиции			
Общо за група III:		-	-
IV. Парични средства, в т. ч.:			
- в брой		24	45
- в безсрочни сметки (депозити)		3 548	1 884
Общо за група IV:		3 572	1 929
Общо за раздел В:		6 189	4 988
Г. Разходи за бъдещи периоди		1 249	1 423
Сума на актива (А+Б+В+Г)		8 300	7 905
В. Условни активи			

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A. Собствени капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Премии от емисии			
III. Резерв от посредващи оценки			
IV. Резерви			
Общо за група IV:		-	-
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
1 - неразпределена печалба		2 821	2 232
Общо за група V:		2 821	2 232
VI. Текуща печалба (загуба)		2 841	2 817
Общо раздел А:		5 667	5 054
Б. Провизии и сходни задължения			
Общо за раздел Б:		-	-
В. Задължения			
Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		137	348
1 - до 1 година		96	211
2 - над 1 година		41	137
3 - получени аванси, в т. ч.:		176	-
4 - до 1 година		176	-
5 - задължения към доставчици, в т. ч.:		1 942	2 047
6 - до 1 година		1 942	2 047
7 - други задължения, в т. ч.:		378	351
8 - към персонала, в т. ч.:		215	212
9 - до 1 година		215	212
10 - осигурителни задължения в т. ч.:		61	54
11 - до 1 година		61	54
12 - данъчни задължения, в т. ч.:		102	85
13 - до 1 година		102	85
Общо раздел В, в т. ч.:		2 633	2 746
1 - до 1 година		2 592	2 609
2 - над 1 година		41	137
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:			
1 - финансирания		-	105
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		8 300	7 905
Г. Условни пасиви			

Дата 15.03.2024 г.

Съставител:

Тетяна Василева

Ръководител:

Ангел Желев

Заверил цялостно одиторски доклад: 

22.03.2024г.

София

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ЗА Стийл ООД, ЕИК 175447571

гр. Радомир, ж.к. Гърляница 43

2023 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
А. Салдо в началото на отчетния период	5							5 049		-	5 054
Б. Салдо след промени в счетоводната	5	-	-	-	-	-	-	5 049	-	-	5 054
1 Финансов резултат за текущия период										2 841	2 841
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.:								(2 228)			(2 228)
- за дивиденди								(2 228)			(2 228)
В. Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	2 821	-	2 841	5 667
Г. Собствен капитал към края на отчетния	5	-	-	-	-	-	-	2 821	-	2 841	5 667

Дата: 15.03.2024 г.

Съставител:

Стефка Василева

Ръководител:

Ангел Желев

Заявено съгласно аудиторски доклад:
22.03.2024г.
София

0546
Владимир Христов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на 3А Стийл ООД, ЕИК 175447571
адрес гр. Радомир, ж.к. Гърляница 43
за 2023 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъплени-ния	плащания	нетен поток	постъплени-ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контракти	17 986	11 347	6 639	17 724	13 348	4 376
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		4 341	(4 341)		3 652	(3 652)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	6	2 225	(2 219)		1 997	(1 997)
4 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		13	(13)		15	(15)
5 Платени и възстановени данъци върху печалбата		275	(275)		393	(393)
6 Други парични потоци от основната дейност	2 154	34	2 120	2 385	31	2 354
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	20 146	18 235	1 911	20 109	19 436	673
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		55	(55)		459	(459)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	55	(55)	-	459	(459)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		38	(38)		37	(37)
2 Плащания на задължения по лизингови договори		175	(175)		215	(215)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	-	213	(213)	-	252	(252)
Г. Изменение на паричните средства през периода	20 146	18 503	1 643	20 109	20 147	(38)
Д. Парични средства в началото на периода			1 929			1 967
Е. Парични средства в края на периода			3 572			1 929

Дата 15.03.2024 г.

Съставител:

\ Стефки Василева \

Ръководител:

\ Ангел Желев \

Заверил съм лично аудиторски доклад:
22.03.2024г.
София

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2+3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Нематериални активи															
1	Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	193			193			193	174	14		188			188	5
3	Търговска репутация				0			0				0			0	0
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:		193	0	0	193	0	0	193	174	14	0	188	0	0	188	5
II.	Дълготрайни материални активи															
1	Земни и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- земи				0			0				0			0	0
	- сгради				0			0				0			0	0
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	4317			4317			4317	3517	519		4036			4036	281
3	Съоръжения и други	862	7		869			869	744	87		831			831	38
4	Транспортни средства	540			540			540	394	63		457			457	83
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	399	48	4	443			443				0			0	443
Общо за група II:		6118	55	4	6169	0	0	6169	4655	669	0	5324	0	0	5324	845
III.	Дългосрочни финансови активи															
1	Акции и дялове в предприятия от група				0			0								0
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0								0
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0								0
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0								0
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)				0			0				0			0	0
6	Други заеми				0			0								0
7	Изкупени собствени акции				0			0								0
Общо за група III:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Остатъци данъци															
		12			12			12								12
Общ сбор (I+II+III+IV)		6323	55	4	6374	0	0	6374	4829	683	0	5512	0	0	5512	862

Съставител:

\ Стефка Василева \

Ръководител:

\ Ангел Желев \

Дата: 15.03.2024 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ЗА СТИЙЛ” ООД е търговско дружество, регистрирано в Република България със седалище и адрес на управление: гр. Радомир, ж.к. „Гърляница“ № 43.

Дружеството е вписано в Агенцията по вписванията под номер 175447571 на 12.08.2010 г.

Съществуването на дружеството не е ограничено със срок или друго прекратително условие.

1.1. Собственост и управление

Капиталът на дружеството е в размер на 5 100 лева, като внесената част е 5 100 лева.

Към 31.12.2023 г. разпределението на регистрирания основен (дялов) капитал на дружеството е както следва:

	Брой притежавани дялове	Притежаван процент от капитала
„Фрийком – БГ” ООД	34	33.33%
Ангел Желев	34	33.33%
Яна Желева	17	16.67%
Владислав Димитров	17	16.67%
Общо	102	100%

Капиталът на дружеството е разпределен в 102 дяла с номинална стойност 50.00 лв. всеки.

„ЗА Стийл” ООД се представлява и управлява от управителите Ангел Желев и Александър Димитров.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е промишлена обработка на метали, производство, обработка и преработка на заготовка, детайли и изделия от метал чрез лазерно рязане и лазерна обработка, щанцова обработка, огъване, заваряване, плайфранс и боядисване, производство и търговия с метални изделия, осъществяване на вътрешна и външна търговия, посредничество, представителство, производство и доставка на стоки с цел продажба, транспортни услуги, консултантска дейност, както и всички други дейности, за чисто

осъществяване не съществува законова забрана, ограничение или специален разрешителен режим.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ЗА Стийл” ООД е изготвен в съответствие с всички Национални счетоводни стандарти, приложими в Република България.

2.2. Консолидиран отчет на дружеството

За финансовата 2023 г. дружеството не следва да изготвя консолидиран финансов отчет.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.5. Приходи

Критериите за признаване на приходите се прилагат:

- а) за всяка сделка поотделно;
- б) за делими компоненти на една сделка, за да се отрази същността ѝ;
- в) за две и повече сделки едновременно, когато те са свързани така, че търговският ефект може да се установи, след като се отчете цялата поредица от сделки

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция и стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки стапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки иrabати.

Курсовите разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета приходите и разходите, когато възникнат, като се представят брутно и разгърнато като финансови приходи или разходи.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, като се състоят от лихви, банкови такси и комисионни и курсови разлики от валутни операции.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобитите чрез правителствени дарения имоти, машини и оборудване се оценяват първоначално по себестойност.

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предпологаемото морално остаряване.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представят в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: себестойността и нетната реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да се доведе даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността, както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват фактурна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, без административните и финансовите разходи.

При влагането в производството на материални запаси се използва методът на средно-претеглена цена или себестойност.

При изписването на материални запаси се използва методът на средно-претеглена цена.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на баланса като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

2.12. задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов

лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цпа на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като финансови разходи.

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При изчисляването на минималните лизингови плащания сконтовият фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, ако той практически може да бъде определен. Когато не може да бъде определен, се използва диференциалният лихвен процент за задължението на наемателя.

При финансов лизингов договор наемателят:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Дължимите плащания по оперативни лизингови договори се признават като текущи разходи на база линеен метод.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, фонд “ГВРС”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагани се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Също така към датата на финансовия отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.16. Регистриран основен (дялов) капитал и резерви

Дружеството е дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *основен капитал*, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Поминалната данъчна ставка за 2023 г. е 10% (за 2022 г.: - 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “заеми (кредити) и вземания” включително паричните средства и сквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на “датата на търгуване” - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е

прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

2.18.2 Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Първоначално вземанията се признават в баланса по справедливата им стойност. Последващо вземанията и предоставените заеми се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по “кредитите и вземанията” се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

2.18.3. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени и под условие за предсрочно изплащане.

Отписване на финансов пасив се извършва само когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

2.19. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за доходите като загуба от обезценка.

След 90 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него(тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

2.20. Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия се представят по себестойността метод.

2.21. Правителствени дарения

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че предприятието получател ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението (например ако се дарява земя при условия за построяване на сграда върху нея,

приходът от дарението се признава пропорционално на начислената амортизация на сградата), срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години.

Правителствените дарения се представят в счетоводния баланс като финансиране.

Ако правителствено дарение стане възстановимо поради неспазване на условията по него, подлежащите на връщане суми се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. Ако задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита като друг разход.

3. ПРИХОДИ

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на продукция	17 739	18 144
Приходи от продажба на стоки	-	-
Приходи от продажба на услуги	3	1
Приходи от финансиране	105	105
Приходи от продажба на материали	-	-
Други приходи	16	346
Общо	17 863	18 596

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	(5 294)	(6 412)
Спомагателни материали	(696)	(661)
Горива	(59)	(67)
Електрическа енергия	(234)	(559)

Вода	(7)	(7)
Резервни части и окомплектовки	(63)	(94)
Газ	(58)	(55)
Други	(110)	(121)
Общо	(6 521)	(7 976)

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Наеми	(375)	(345)
Суми платени на подизпълнители	(1 639)	(1 260)
Съобщителни услуги	(11)	(10)
Застраховки	(57)	(56)
Транспортни услуги	(579)	(582)
Реклама	-	(3)
Консултантски услуги	(15)	(101)
Охрана	-	-
Нощувки	-	-
Текущи ремонти	(318)	(44)
Други	(181)	(181)
Общо	(3 175)	(2 582)

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения, в т.ч.:	(3 856)	(3 350)
* възнаграждение на управленски персонал	(1 683)	(1 280)
Вноски по социалното осигуряване	(401)	(387)
Общо	(4 257)	(3 737)

7. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Ваучери	(128)	(124)
Командировки	(16)	-
Дарение	-	-
Разходи за обезщетения при пенсиониране по чл. 222, ал. 3 от Кодекса на труда	-	-
Данъци върху разходите	(1)	(1)
Данъци по ЗМДГ	(3)	(2)
Винетки	(1)	(2)
Такси	-	-
Представителни	(11)	(11)
Балансова стойност на продадени активи	-	(28)
Отписани вземания	-	-
Облекло	(16)	(21)
Други разходи	(27)	(18)
Общо	(203)	(207)

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	(11)	(11)
Курсови разлики	(14)	(15)
Банкови такси	(3)	(5)
Загуба от финансови активи	-	(235)
Общо	(28)	(266)

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
<u>Отчет за приходите и разходите</u>		
Счетоводна печалба	3 157	3 130
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	3 157	3 179
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2022 г.: 10%)	316	318
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>	-	(5)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	(5)
Общо	-	(5)
<i>Алтернативни данъци</i>	-	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	316	313

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен капитал, в т.ч.	5	5
* <i>внесен</i>	5	5
Законови резерви	-	-
Нетна загуба за годината	-	-
Непокрита загуба от предходни години	-	-
Неразпределена печалба от предходни години	2 821	2 232
Нетна печалба за годината	2 841	2 817
Общо	5 667	5 054

Основен капитал

Към 31.12.2023 г. регистрираният основен капитал на „ЗА СТИЙЛ” ООД възлиза на 5 100 лв., разпределени в 102 броя дяла с номинална стойност 50.00 лв. за един дял.

11. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност в началото на периода	19	5
Новопридобити	-	27
Отписани, балансова стойност	-	-
Разход за амортизация	(14)	(13)
Балансова стойност в края на периода	5	19
На 31 декември		
Отчетна стойност	193	193
Нагрупана амортизация	(188)	(174)
Балансова стойност	5	19

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Ламарина	1 136	836
Незавършено производство	464	213
Предоставени аванси	67	831
Стоки	2	2
Общо	1 669	1 882

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	598	582
ДДС за възстановяване	81	267
Корпоративен данък	-	62
Гаранционни депозити	11	158
Вземания от подотчетни лица	-	5
Доверително управление на средства	258	103
Общо	948	1 177

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	3 548	1 884
Парични средства в каса	24	45
Парични средства в сейф	-	-
Общо	3 572	1 929

Наличните към 31 декември парични средства са в касата и по сметки на дружеството в ТБ ДСК АД, КВС Банк България АД, Пощенска банка АД и ТБ УникредитБулбанк България АД.

Паричните средства са разпределени както следва:

- в лева – 316 хил. лв. (2022 г.: 284 хил. лв.)
- във валута – 3 256 хил. лв. (2022 г.: 1 645 хил. лв.)

Притежаваните от дружеството валутни средства са в EUR.

15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Лихви по лизингови договори	5	6
Застраховки	2	10
Предплатен наем	1 242	1 407
Общо	1 249	1 423

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към финансови предприятия включват задължения по сключени лизингови договори.

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения по лизингови договори		
в т.ч.:		
- главници	136	343
- лихви	1	5
Общо	137	348

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици от страната	1 942	2 047
Задължения към доставчици от чужбина	-	-
Общо	1 942	2 047

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ И ОСИГУРОВКИ

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъци по ЗКПО	8	2
Данък дивидент	37	33
Данъци върху доходите на физически лица	57	50
Социални и здравни осигуровки	61	54
Общо	163	139

19. ФИНАНСИРАНИЯ

Дружеството е получател на финансиране по договор за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Иновации и конкурентноспособност“ 2014-2020 чрез Водено от Общностите Местно Развитие мярка “Повишаване на производителността и експортния потенциал на МСП на територията на МИГ - Радомир-Земен”.

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Финансиране	-	105
Признат приход от финансиания	105	105

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност, вкл. отношенията с управленския персонал и основните съдружници.

20.1. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица към 31.12.2023 г.

Вид на свързаност

Съдружници:

„Фрийком-БГ” ООД

Съдружник (33.33%)

Ангел Желев

Съдружник (33.33%)

Членове на органите за управление:

Александър Димитров

Управител

Ангел Желев

Управител

„ЗА Блок” ООД

Ангел Желев, Александър Димитров,
Управители**20.2. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Свързано лице	Вид на сделката	Обем за 2023 г. (хил. лв.)	Салдо 31.12.2023 г. (хил. лв.)
„Фрийком-БГ” ООД(доставчик)	Покупка на материали	23	-
„Фрийком-БГ” ООД(доставчик)	Наем	227	463
„Фрийком-БГ” ООД(доставчик)	Префактурирани разходи	8	-
ЗА Блок” ООД(доставчик)	Предоставени услуги	1 566	198
ЗА Блок”	Префактурирани	18	-

ООД(доставчик)	разходи		
----------------	---------	--	--

Свързано лице	Вид на сделката	Обем за 2022 г. (в хил. лв.)	Салдо 31.12.2022 г. (в хил.лв.)
„Фрийком-БГ” ООД (доставчик)	Покупка на материали	22	-
„Фрийком-БГ” ООД (доставчик)	Наем	226	427
„Фрийком-БГ” ООД (доставчик)	Префактурирани разходи	7	-
ЗА Блок” ООД (доставчик)	Предоставени услуги	1 158	676
ЗА Блок” ООД (доставчик)	Префактурирани разходи	9	-

21. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Дружеството се управлява и представлява, както следва:

1. Ангел Желев – Управител;
2. Александър Димитров – Управител.

Начислените възнаграждения на управителите възлизат на 1 683 хил. лв. (2021 г.: - 1 280 хил. лв.).

Не съществуват условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината. Дружеството не дължи суми за изплащане на пенсии, компенсации при пенсиониране или други подобни обезщетения на управителите.

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на дружеството съгласно политиката определена от Управителите. Последните са приели основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на външния и вътрешен пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството сключва основните си договори с доставчици на стоки и услуги в лева.

Продажбите на дружеството също са основно в евро/лева на клиенти.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените, поради естеството на осъществяваната от него дейност.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

в. Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и банкови сметки, както и търговски и други краткосрочни вземания и кредитни вземания.

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в ТБ ДСК АД, КВС Банк България АД, Пощенска банка АД, ТБ УникредитБулбанк България АД – първокласни търговски банки, с добри позиции в банковия сектор. Ръководството на Дружеството е преценило, че не съществува риск от концентрация на средствата в три обслужващи банки.

Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

Кредитно качество на финансовите активи:

Всички финансови активи, които не са нито просрочени, нито обезценени са с контрагенти, които нямат външен кредитен рейтинг и нямат просрочия за минали периоди.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от Управителите, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносни парични потоци

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на банките, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

23. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ

Възнаграждението за независим финансов одит на годишния финансов отчет на Дружеството за 2023 година възлиза на 10 хил. лв. (2022 г.: - 10 хил. лв.), като не са оказвани други услуги извън услугата по независимия финансов одит.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на 15.03.2024 г.

Настоящият годишен финансов отчет е оторизиран за издаване с решение на Управителя от дата 15.03.2024 г.

След датата на баланса до датата на оторизиране на годишния финансов отчет за публикуване не са настъпили значими за дейността на дружеството коригиращи и некоригиращи събития.